

**Uchwała Nr LXII/521/2023
Rady Powiatu w Kętrzynie
z dnia 24 sierpnia 2023 r.**

w sprawie oceny ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego w Kętrzynie

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 z późn. zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.)
Rada Powiatu w Kętrzynie uchwala, co następuje:

§1

1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego w Kętrzynie na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego w Kętrzynie, stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały.
2. Analiza wskaźników ekonomiczno – finansowych potwierdza stabilną sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Powiatowego w Kętrzynie. Szpital Powiatowy w Kętrzynie uzyskał za 2022 rok 42 punkty co stanowi 60 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

§2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Kętrzynie.

§3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU W KĘTRZYNI


Urszula Baraniecka

Uzasadnienie:

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.), kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Raport ten powinien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej;
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
- 3) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej raport stanowi podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u przez podmiot tworzący.

PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU W KĘTRZYNIE

Urszula Bojaniecka

Szpital Powiatowy w Kętrzynie

**RAPORT
EKONOMICZNO-FINANSOWY
ZA 2022 ROK
I
PROGNOZA NA LATA 2023-2025**

Kętrzyn, maj 2023

A. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZPITALA POWIATOWEGO W KĘTRZYNIĘ ZA 2022 ROK, O KTÓREJ MOWA W ART. 53 A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIECZNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ (DZ. U. Z 2022 R. POZ.633 z późn.zm.).

I. Analiza bilansu i rachunku zysków i strat za 2022 rok.

Łączna wartość aktywów wynosi 21 292,46 tys. zł. Główną pozycję aktywów Szpitala stanowią rzeczowe aktywa trwałe (54,20% sumy bilansowej). Stopień zużycia środków trwałych dla poszczególnych grup kształtuje się następująco:

- budynki i budowle	78,16 %
- urządzenia techniczne i maszyny	87,06 %
- środki transportu	31,00 %
- Inne środki trwałe (w tym sprzęt i aparatura medyczna)	66,36 %.

Wartość aktywów trwałych Szpitala w 2022 roku wzrosła o 4 021,22 tys. zł

Drugą pozycją pod względem wielkości aktywów są należności krótkoterminowe, które stanowią 11,46 % sumy bilansowej.

Środki pieniężne stanowią 25,03 % sumy bilansowej, zapasy 6,31 %, krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 1,36 %. Stan środków pieniężnych w 2022 roku spadł o 1 433,49 tys. zł. zaś zapasów o 292,81 tys. zł i spadek należności o 1 593,59 tys. zł. Wartość aktywów Szpitala ogółem wzrosła w stosunku do 2021 roku o kwotę 676,03 tys. zł.

Łączna wartość pasywów wynosi 21 292,46 tys. zł. Główną pozycję pasywów stanowią zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Pozycja ta wynosi 27 951,98 tys. zł (131,28 % sumy bilansowej) i spadła w stosunku do poprzedniego roku o 633,15 tys. zł. Kapitały obce stanowią główne źródło finansowania Szpitala.

Zobowiązania krótkoterminowe spadły o 1,68 tys. zł., wzrost zobowiązań z tytułu podatków ubezpieczeń zdrowotnych i społecznych o kwotę 188,35 tys. zł i wzrost zobowiązań z tytułu wynagrodzeń o kwotę 185,11 tys. zł, wystąpił spadek zobowiązań z tytułu dostaw i usług o 121,42 tys. zł.

Ujemne kapitały własne Szpitala wynoszą -6 659,53 tys. zł i stanowią -31,28 % sumy bilansowej. Kapitały te zmniejszyły się w stosunku do roku ubiegłego o wartość - 1 309,17 tys. zł. Ujemne straty z lat ubiegłych nie mające pokrycia w funduszu zakładowym Szpitala wynoszą na dzień 31.12.2022 r. -15 637,51 tys. zł

Rachunek zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 7 154,09 tys. zł (19,25 %) w stosunku do roku ubiegłego oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 5 459,55 tys. zł (10,70 %).

Pozostałe przychody operacyjne spadły o 9 249,21 tys. zł w odniesieniu do roku 2021, zaś pozostałe koszty operacyjne spadły 6 921,26 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej Szpital odniósł zysk w wysokości 83,23 tys. zł. Dotyczy to głównie otrzymanych odsetek z założonej lokaty.

Powyżej wskazane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie 1 309,17 tys. zł (zysk).

II. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych (według Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu. Wskaźniki te dla Szpitala przyjęły wartość dodatnią i określają o ile % koszty są niższe od przychodów.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{Wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$
$$= \frac{1\,309\,167,72 \times 100\%}{44\,322\,187,85 + 0 + 8\,256\,080,92 + 151\,205,89}$$

= 2,48 %
Ocena: 4 pkt

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje, jaką część przychodów stanowi odnotowany przez Szpital zysk. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$
$$= \frac{1\,225\,942,55 \times 100\%}{44\,322\,187,85 + 0 + 8\,256\,080,92}$$

= 2,33 %

Ocena: 3 pkt.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania Szpitala, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Szpital na działalności operacyjnej wygenerował zysk, który wynosi 2,33 % przychodów na poziomie operacyjnym.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}, \text{ gdzie}$$

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$\frac{1\,309\,167,72 \times 100\%}{(21\,292\,457,83 + 20\,616\,432,04) : 2}$$

= 6,25 %
Ocena: 4 pkt.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w Szpitalu aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów Szpitala do generowania zysku/straty. W 2022 roku aktywa Szpitala generują zysk i zysk ten stanowi 6,25 % aktywów.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez Szpital zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$9\,403\,270,92 - 0 - 288\,537,02$$

$$6\,374\,727,63 - 0 + 2\,694\,978,00$$

= 1,00

Ocena: 4 pkt.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność Szpitala do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Pokazuje możliwości Szpitala do regulowania zobowiązań posiadanymi środkami obrotowymi. Wartość poniżej zera może wskazywać na kłopoty z regulowaniem zobowiązań w terminie. Wskaźnik ten spadł w stosunku do 2021 roku, kiedy to wynosił 1,36. Przy wskaźniku w przedziale od 0,60 do 1,00 przypisane są w ocenie punktowej 4 punkty.

2) wskaźnik szybkiej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

9 403 270,92 – 0 – 288 537,02 – 1 344 265,80

6 374 727,63 – 0 + 2 694 978,00

= 0,86

Ocena: 8 pkt.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność Szpitala do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Spadek tego wskaźnika poniżej 1,0 oznacza zachwianie płynności Szpitala. Wskaźnik ten spadł w stosunku do 2021 roku, kiedy wynosił 1,18. Przy wskaźniku od 0,50 do 1,00 w ocenie punktowej przypisane jest 8 punktów.

3. Wskaźniki efektywności

Określają szybkość, z jaką w Szpitalu obracane są należności oraz okres, po jakim Szpital spłaca swoje zobowiązania.

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów gdzie

(średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2).

(3 977 236,14 + 2 388 343,17)/2 x 365

44 322 187,85 + 0

= 26,21

Ocena: 3 pkt.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania Szpitala na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym Szpital ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Przy tym wskaźniku Szpital otrzymał maksymalną ilość punktów, która jest przypisana dla sytuacji, gdy rotacja należności w dniach jest niższa niż 45 dni.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{gdzie}}$

$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.}}$

$(2\,540\,723,42 + 2\,662\,134,80) / 2 \times 365$

$44\,322\,187,85 + 0$

= 21,42

Ocena: 7 pkt.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny Szpitalowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach Szpitala w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Szpital przy tym wskaźniku otrzymał maksymalną ilość punktów, która jest przypisana dla rotacji zobowiązań do 60 dni. Wskaźnik w stosunku do 2021 utrzymuje się na tym samym poziomie.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$

=

$(0,00 + 6\,374\,727,63 + 4\,388\,706,00) \times 100\%$

$21\,292\,457,83$

= 50,55 %

Ocena: 8 pkt.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową Szpitala. Aktywa Szpitala są w 50,55 % sfinansowane kapitałami obcymi (zobowiązaniami wobec dostawców, kredytem długoterminowym). Wskaźnik ten za 2021 rok wyniósł 74,75 %, nastąpił spadek finansowania aktywów Szpitala zobowiązaniami.

2) wskaźnik wypłacalności =

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

(0,00 + 6 374 727,63 + 4 388 706,00)

- 6 659 521,63

= -1,62

Ocena: 0 pkt.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Ujemna wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez Szpital zobowiązań.

Zestawienie wskaźników za 2022 rok obrazuje poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,48	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,33	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,25	5
		1. Razem:	12
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,00	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,86	8
		2. Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,21	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21,42	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	50,55	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,62	0
		4. Razem:	8
Łączna wartość punktów			42

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 832) Szpital może uzyskać maksymalnie 70 pkt.

W wyniku analizy wskaźników na podstawie ww. Rozporządzenia Szpital Powiatowy w Kętrzynie uzyskał za 2022 rok 42 pkt., co stanowi 60 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, jest niższa o 4 punkty od oceny punktowej za rok 2021, świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Zgodnie z Raportem, poszczególne wskaźniki i przypisane im oceny punktowe dla Szpitala Powiatowego w Kętrzynie za rok 2022 wynoszą odpowiednio:

- 1) **Wskaźniki zyskowności** uzyskały ocenę 12 pkt na 15 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 80% tej oceny, w tym: wskaźnik zyskowności netto 2,48% (4 pkt), wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej 2,33 % (3 pkt), wskaźnik zyskowności aktywów 6,25% (5 pkt)
- 2) **Wskaźniki płynności** uzyskały ocenę 12 pkt na 25 pkt maksymalnej oceny punktowej, w tym: wskaźnik bieżącej płynności 1,00 (4 pkt), wskaźnik szybkiej płynności 0,86 (8 pkt)
- 3) **Wskaźniki efektywności** uzyskały ocenę 10 pkt na 10 pkt maksymalnej oceny punktowej, w tym: wskaźnik rotacji należności 26,21 (3 pkt), wskaźnik rotacji zobowiązań 21,42 (7 pkt)
- 4) **Wskaźniki zadłużenia** uzyskały ocenę 8 pkt na 20 pkt maksymalnej oceny punktowej, w tym: wskaźnik zadłużenia aktywów 50,55 (8 pkt), wskaźnik wypłacalności -1,62 (0 pkt)

Sytuacja finansowa jest na poziomie porównywalnym do roku 2022. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych potwierdza stabilną sytuację finansową jednostki. Najważniejszym problemem jest brak możliwości bilansowania działalności. Wskaźnik efektywności osiągnął maksymalną ilość punktów, co pozwala pozytywnie ocenić działalność jednostki w tym zakresie.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej Szpitala.

B. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA OBROTOWE 2023-2025 Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ ORAZ WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE DLA PROGNOZY EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZPITALA POWIATOWEGO W KĘTRZYŃNIE, O KTÓRYCH MOWA W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIECZNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ (DZ. U. Z 2022 R. POZ. 633 z późn.zm.).

I. Założenia przyjęte do prognozy ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025.

1. Z uwagi na brak informacji w zakresie wysokości kontraktu z NFZ na lata 2023-2025 na dzień sporządzenia analizy, wysokość kontraktu z NFZ szacowana została na poziomie planu 2023 roku z uwzględnieniem przychodów na wzrost kosztów wynagrodzeń pielęgniarek i położnych.
2. W prognozie nie zakłada się realizacji świadczeń nadlimitowych.
3. Koszty materiałów i usług zwiększone o wskaźnik inflacji zakładany w wytycznych MF dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Plan na lata 2023-2025 zakłada tylko wzrost o ww. wskaźnik.
4. Wzrost kosztów wynagrodzeń o środki otrzymywane z NFZ przeznaczone na wzrost kosztów realizacji ustawy o minimalnym wynagrodzeniu pracowników w podmiotach leczniczych.
5. W zakresie ruchu kadrowego planuje się odejścia wynikające z przejścia na emeryturę pracowników, którzy osiągną wiek emerytalny.
6. W prognozach sytuacji ekonomiczno- finansowej na kolejne trzy lata obrotowe zakłada się pogorszenie stabilności ekonomiczno- finansowej, osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie przekraczającym poziom amortyzacji.
7. Przewiduje się tam, gdzie będzie to możliwe, wydłużenie w nowo zawieranych umowach terminów płatności za dostawy towarów i usług do 60 dni.

II. Wskaźniki

	2023	2024	2025
wynik netto	-7 709 247,17	-7 293 702,13	-7 188 222,34
przychody netto ze sprzedaży produktów	43 636 948,16	44 658 098,16	45 680 009,56
pozostałe przychody operacyjne	3 300 000,00	2 930 274,90	4 750 000,00
przychody finansowe	70 000,00	50 000,00	20 000,00
wynik z działalności operacyjnej	-7 774 247,17	-7 342 202,13	-7 206 722,34
średni stan aktywów	21 261 322,87	21 361 222,64	19 770 570,30
aktywa obrotowe	7 485 310,85	4 684 739,55	4 633 407,04
Zapasy	1 705 310,85	1 753 059,55	1 800 000,00
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	320 000,00	370 000,00	370 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	5 853 803,57	6 073 750,27	6 543 155,07
zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
rezerwy na zobowiązania	2 900 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 500 000,00	1 700 000,00	2 300 000,00
średni stan należności z tytułu dostaw i usług	2 394 171,59	2 250 000,00	2 050 000,00
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	2 670 361,71	2 771 675,14	2 854 252,67
suma aktywów	21 230 187,90	21 492 257,37	18 048 883,22
fundusz własny	-14 368 768,80	-18 448 037,31	-25 565 709,38

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

	2023		2024		2025	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności netto %	-16,40	0	-15,31	0	-14,25	0
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	-16,563	0	-15,429	0	-14,291	0
wskaźnik zyskowności aktywów %	-36,26	0	-34,14	0	-36,36	0
Razem:		0		0		0

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

wskaźnik bieżącej płynności	0,97	4	0,56	0	0,48	0
wskaźnik szybkiej płynności	0,74	8	0,33	0	0,28	0
Razem:		12		0		0

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

wskaźnik rotacji należności w dniach	20	3	18	3	16	3
wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	22	7	23	7	23	7
Razem:		10		10		10

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

wskaźnik zadłużenia aktywów %	41,23	8	42,22	8	52,87	8
wskaźnik wypłacalności	-0,61	0	-0,49	0	-0,37	0
Razem:		8		8		8

Łączna wartość punktów:		30		18		18
-------------------------	--	----	--	----	--	----

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określające zdolność Szpitala do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności w prognozowanym okresie przyjmują jednak wartości ujemne ze względu na prognozowaną stratę. Ujemne wartości wskaźników informują o wyższych kosztach niż przychodach.

1) *wskaźnik zyskowności netto (%) =*

W prognozowanym okresie wzrasta udział straty w przychodach. Relacja przychodów ogółem do kosztów ulega pogorszeniu i nadal w całym okresie generowana jest strata.

2) *wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =*

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania Szpitala, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Działalność operacyjna w prognozowanym okresie generuje stratę.

3) *wskaźnik zyskowności aktywów (%)*

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w Szpitalu aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów do generowania zysku. Jednak w prognozowanym okresie wskaźnik ten jest ujemny co wynika z zakładanej straty. Wskaźnik ten pogarsza się i cały czas będzie to poniżej 0,0 %

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźniki obniżają się i są równe 0, w związku z tym występuje ryzyko utraty przez Szpital zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

1) wskaźnik bieżącej płynności

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność Szpitala do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynięcie wszystkich środków obrotowych. W prognozowanym okresie aktywa Szpitala pozwalają na spłatę tylko części zobowiązań.

2) wskaźnik szybkiej płynności

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność Szpitala do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik ten również wykazuje tendencję malejącą. Najbardziej płynne aktywa umożliwiają spłatę części zobowiązań.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania Szpitala na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym Szpital ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W prognozowanym okresie wskaźnik ten kształtuje się na jednakowym poziomie.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny Szpitalowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach bieżących zobowiązań. W Szpitalu kształtuje się on na niskim poziomie i wynika z terminów płatności za kontrakty medyczne lekarskie i pielęgniarskie płacone do 20-go dnia następnego miesiąca oraz zawarte umowy na dostawę leków i sprzętu jednorazowego użytku z 30- dniowym terminem płatności.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową Szpitala. W prognozowanym okresie jednostka otrzymuje jednakową ocenę punktową, tj. 8 punktów.

2) wskaźnik wypłacalności

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez Szpital zobowiązań. Fundusze własne Szpitala wykazują w prognozowanym okresie wartości ujemne.

W 2022 roku Szpital Powiatowy w Kętrzynie osiągnął 42 punkty z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 60% maksymalnej liczby punktów. W latach 2023-2025 prognozowany jest spadek liczby punktów (2023 - do 30 pkt., rok 2024 i 2025 na jednakowym poziomie po 18 pkt). Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na służbę zdrowia, średnia stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki w stosunku do 2022 roku.

Wskaźnik wypłacalności w całym analizowanym okresie przyjmuje wartości zerowe. Wpływ na poziom wskaźnika ma ujemny kapitał własny, którego zmniejszenie powodowały ponoszone straty w latach ubiegłych.

PODSUMOWANIE

Podstawą działalności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, jakim jest Szpital Powiatowy w Kętrzynie jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Szpital nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane są ze środków NFZ jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Szpital Powiatowy w Kętrzynie udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń.

Celem Szpitala Powiatowego w Kętrzynie jest równoważenie kosztów przychodami jest to jednak coraz trudniejsze ze względu na wzrost cen usług i materiałów, jak również ze względu na wzrost wynagrodzeń. Z roku na rok wszystkie bieżące koszty utrzymania Szpitala takie jak media, usługi, materiały, leki oraz wynagrodzenia i pochodne z nimi związane systematycznie wzrastają, czego nie można powiedzieć o wycenie świadczeń przez NFZ, które od wielu lat są niedoszacowane, co stanowi główną przyczynę generowanych przez Szpital strat.

Anna Księgowa
Miejska Złotopolska

Szpital Powiatowy w Kętrzynie
11/12